

**PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP PRAKTIK
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2007-2011)**

DINDA KARTIKA

8335097683



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2013

***THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE AND
ACCOUNTING CONSERVATISM ON TAX AVOIDANCE***

***(Case Study for Manufacturing Companies Listed On Indonesia Stock
Exchange for Periods 2007-2011)***

DINDA KARTIKA

8335097683



Skripsi is Written as Part Of Bachelor Degree in Economics Accomplishment

STUDY PROGRAM OF BACHELOR OF ACCOUNTING

DEPARTEMEN OF ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2013

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi

Dra. Nurahma Hajat, M.Si
NIP.19531002 198503 2 001

Nama	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
1. <u>Unggul Purwohedo, SE, M.Si, PhD</u> NIP. 19790814 200604 1 002	Ketua		27 Juni 2013
2. <u>Indra Pahala, SE, M.Si</u> NIP. 19790208 200812 1 001	Sekretaris		24 Juni 2013
3. <u>Marsellisa Nindito, SE, Akt., M.Sc</u> NIP. 19750630 200501 2 001	Penguji Ahli		1 Juli 2013
4. <u>Tresno Eka Jaya, SE., M.Ak</u> NIP. 19741105 200604 1 001	Pembimbing I		9 Juli 2013
5. <u>M. Yasser Arafat, SE, Akt., MM</u> NIP. 19714013 200112 1 001	Pembimbing II		28 Juni 2013

Tanggal Lulus : 21 Juni 2013

PERNYATAAN ORIGINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan Karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 23 Juni 2013

Yang membuat pernyataan



Dinda Kartika

8335097683

ABSTRAK

Dinda Kartika, 2013; Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2011) Pembimbing I ; Tresno Eka Jaya, SE. M.Ak., Pembimbing II ; M. Yasser Arafat, SE, Akt, MM.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji mekanisme tata kelola perusahaan dan prinsip konservatisme akuntansi yang dijalankan oleh perusahaan – perusahaan manufaktur di Indonesia dapat mempengaruhi praktik penghindaran pajak. Metode analisis menggunakan analisis logistik biner dengan dua variabel bebas dan satu variabel terikat. Mekanisme tata kelola perusahaan menggunakan tiga karakteristik sebagai alat ukur yaitu komposisi kepemilikan institusional, ukuran dewan direksi dan kualitas audit. Ukuran konservatisme akuntansi menggunakan akrual, sesuai dengan yang digunakan oleh Givoly dan Hayn (2002) dalam Ahmed dan Duellman (2007). Penghindaran pajak diukur dengan menggunakan tax shelter sesuai dengan Wilson (2009) dalam Khurana dan Moser (2012).

Sesuai dengan metode purposive sampling yang digunakan dalam melakukan pemilihan sampel penelitian, diperoleh jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 10 perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2007 – 2011. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, ukuran dewan direksi, kualitas audit dan konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak.

Kata kunci: penghindaran pajak, tax shelter, tata kelola perusahaan, konservatisme akuntansi.

ABSTRACT

Dinda Kartika, 2013; The Influence of Corporate Governance and Accounting Conservatism on Tax Avoidance (Case Study for Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange for Periods 2007-2011) Advisor I ; Tresno Eka Jaya, SE, M.Ak., Advisor II ; M. Yasser Arafat, SE, Akt, MM.

This study aims to examine the mechanisms of corporate governance and accounting conservatism principle which is run by the manufacturing companies in Indonesia may affect to the tax avoidance. Analysis method is using binary logistic analysis with two independent variables and one dependent variable. Corporate governance mechanisms using three characteristics as a measuring tool, they are composition of institutional ownership, board size and audit quality. Accounting conservatism is measured by accrual, according to those used by Givoly and Hayn (2002) in Ahmed and Duellman (2007). Tax avoidance is measured by tax shelter, according to those used by Wilson (2009) in Khurana and Moser (2012).

By using the purposive sampling method, the sample in this research consists of 10 manufacturing companies that listed on Indonesia Stock Exchange in 2007-2011. This research use secondary data which is collected from firm's annual report and financial statements.

The result of this research shows that the composition of institutional ownership, board size, audit quality and accounting conservatism is not significantly influence with the tax avoidance.

Keywords: tax avoidance, tax shelter, corporate governance, accounting conservatism.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur senantiasa penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat serta hidayahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul “Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2011)”. Penelitian ini dibuat sebagai syarat untuk mendapatkan gelar sarjana ekonomi.

Penulis mengucapkan terima kasih yang setulus – tulusnya kepada berbagai pihak, karena penelitian ini mungkin tidak dapat terselesaikan tanpa bantuan dan dukungan dari mereka, di antaranya:

1. Kedua orang tuaku tercinta serta seluruh keluarga yang selalu memberikan dukungan, motivasi serta doa hingga terselesaikannya skripsi ini. Terima kasih atas semua yang telah diberikan.
2. Dra. Nurahma Hajat, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi UNJ.
3. Unggul Purwohedi, SE, M.Si, PhD selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi UNJ.
4. Nuramalia Hasanah, SE, M.Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi UNJ.
5. Tresno Eka Jaya, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan dukungan dan bimbingannya.

6. M. Yasser Arafat, SE, Akt, MM selaku Dosen Pembimbing II serta sebagai Pembimbing Akademik yang telah memberikan dukungan dan bimbingannya.
7. Almarhumah Ibu Dian Citra Aruna yang semasa hidup beliau selalu memberikan dukungan serta semangat yang positif.
8. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi yang telah membimbing dan memberikan ilmunya kepada penulis selama menempuh studi, dan seluruh karyawan serta staf Fakultas Ekonomi UNJ yang telah banyak membantu penulis selama bergabung bersama civitas akademika UNJ.
9. Teman-teman dari kelas S1 Akuntansi Non Reguler 2009, S1 Akuntansi Reguler 2009, dan D3 Akuntansi 2009 khususnya Sukendro, Duwi Fahmareza, Rizky Utami dan Siti Fatimah Azzachrach yang telah banyak berbagi dengan penulis selama penulisan skripsi.
10. Teman – teman Beatlemania khususnya Tommy “Imotuka” serta pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang secara langsung maupun tidak langsung telah membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

Penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan dikarenakan keterbatasan data, referensi maupun kemampuan peneliti. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diharapkan agar penelitian ini dapat disusun dengan lebih baik lagi. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat, baik bagi penulis maupun pembaca.

Jakarta, 23 Juni 2013

Dinda Kartika